

1 JOSEPH P. RUSSONIELLO
2 United States Attorney
3 THOMAS MOORE (ASBN 4305-078T
4 Assistant United States Attorney
5 Chief, Tax Division
6 9th Floor Federal Building
7 450 Golden Gate Avenue, Box 36055
8 San Francisco, California 94102
9 Telephone: (415) 436-6935
10 HUONG T. BAILIE (NYBN 4035739)
11 300 E. 8th Street, Suite 601
12 Austin, TX 78701
13 Telephone: (512) 499-5759
14 ALLYSON B. BAKER (DCBN 478073)
15 FREDERICK N. NOYES
16 Tax Division
17 U.S. Department of Justice
18 Post Office Box 7238
19 Ben Franklin Station
20 Washington, D.C. 20044
21 Telephone: (202) 202-353-8031
22 Facsimile: (202) 514-6770
23 Email: allyson.b.baker@usdoj.gov

14 IN THE UNITED STATES DISTRICT COURT FOR THE
15 NORTHERN DISTRICT OF CALIFORNIA
16 SAN FRANCISCO DIVISION

17 UNITED STATES OF AMERICA)
18 v.)
19 CHARLES CATHCART *et al.*)
20)
21)
22)
23)
24)
25)
26)
27)
28)
29)
30)
31)
32)
33)
34)
35)
36)
37)
38)
39)
40)
41)
42)
43)
44)
45)
46)
47)
48)
49)
50)
51)
52)
53)
54)
55)
56)
57)
58)
59)
60)
61)
62)
63)
64)
65)
66)
67)
68)
69)
70)
71)
72)
73)
74)
75)
76)
77)
78)
79)
80)
81)
82)
83)
84)
85)
86)
87)
88)
89)
90)
91)
92)
93)
94)
95)
96)
97)
98)
99)
100)
101)
102)
103)
104)
105)
106)
107)
108)
109)
110)
111)
112)
113)
114)
115)
116)
117)
118)
119)
120)
121)
122)
123)
124)
125)
126)
127)
128)
129)
130)
131)
132)
133)
134)
135)
136)
137)
138)
139)
140)
141)
142)
143)
144)
145)
146)
147)
148)
149)
150)
151)
152)
153)
154)
155)
156)
157)
158)
159)
160)
161)
162)
163)
164)
165)
166)
167)
168)
169)
170)
171)
172)
173)
174)
175)
176)
177)
178)
179)
180)
181)
182)
183)
184)
185)
186)
187)
188)
189)
190)
191)
192)
193)
194)
195)
196)
197)
198)
199)
200)
201)
202)
203)
204)
205)
206)
207)
208)
209)
210)
211)
212)
213)
214)
215)
216)
217)
218)
219)
220)
221)
222)
223)
224)
225)
226)
227)
228)
229)
230)
231)
232)
233)
234)
235)
236)
237)
238)
239)
240)
241)
242)
243)
244)
245)
246)
247)
248)
249)
250)
251)
252)
253)
254)
255)
256)
257)
258)
259)
260)
261)
262)
263)
264)
265)
266)
267)
268)
269)
270)
271)
272)
273)
274)
275)
276)
277)
278)
279)
280)
281)
282)
283)
284)
285)
286)
287)
288)
289)
290)
291)
292)
293)
294)
295)
296)
297)
298)
299)
300)
301)
302)
303)
304)
305)
306)
307)
308)
309)
310)
311)
312)
313)
314)
315)
316)
317)
318)
319)
320)
321)
322)
323)
324)
325)
326)
327)
328)
329)
330)
331)
332)
333)
334)
335)
336)
337)
338)
339)
340)
341)
342)
343)
344)
345)
346)
347)
348)
349)
350)
351)
352)
353)
354)
355)
356)
357)
358)
359)
360)
361)
362)
363)
364)
365)
366)
367)
368)
369)
370)
371)
372)
373)
374)
375)
376)
377)
378)
379)
380)
381)
382)
383)
384)
385)
386)
387)
388)
389)
390)
391)
392)
393)
394)
395)
396)
397)
398)
399)
400)
401)
402)
403)
404)
405)
406)
407)
408)
409)
410)
411)
412)
413)
414)
415)
416)
417)
418)
419)
420)
421)
422)
423)
424)
425)
426)
427)
428)
429)
430)
431)
432)
433)
434)
435)
436)
437)
438)
439)
440)
441)
442)
443)
444)
445)
446)
447)
448)
449)
450)
451)
452)
453)
454)
455)
456)
457)
458)
459)
460)
461)
462)
463)
464)
465)
466)
467)
468)
469)
470)
471)
472)
473)
474)
475)
476)
477)
478)
479)
480)
481)
482)
483)
484)
485)
486)
487)
488)
489)
490)
491)
492)
493)
494)
495)
496)
497)
498)
499)
500)
501)
502)
503)
504)
505)
506)
507)
508)
509)
510)
511)
512)
513)
514)
515)
516)
517)
518)
519)
520)
521)
522)
523)
524)
525)
526)
527)
528)
529)
530)
531)
532)
533)
534)
535)
536)
537)
538)
539)
540)
541)
542)
543)
544)
545)
546)
547)
548)
549)
550)
551)
552)
553)
554)
555)
556)
557)
558)
559)
560)
561)
562)
563)
564)
565)
566)
567)
568)
569)
570)
571)
572)
573)
574)
575)
576)
577)
578)
579)
580)
581)
582)
583)
584)
585)
586)
587)
588)
589)
590)
591)
592)
593)
594)
595)
596)
597)
598)
599)
600)
601)
602)
603)
604)
605)
606)
607)
608)
609)
610)
611)
612)
613)
614)
615)
616)
617)
618)
619)
620)
621)
622)
623)
624)
625)
626)
627)
628)
629)
630)
631)
632)
633)
634)
635)
636)
637)
638)
639)
640)
641)
642)
643)
644)
645)
646)
647)
648)
649)
650)
651)
652)
653)
654)
655)
656)
657)
658)
659)
660)
661)
662)
663)
664)
665)
666)
667)
668)
669)
670)
671)
672)
673)
674)
675)
676)
677)
678)
679)
680)
681)
682)
683)
684)
685)
686)
687)
688)
689)
690)
691)
692)
693)
694)
695)
696)
697)
698)
699)
700)
701)
702)
703)
704)
705)
706)
707)
708)
709)
710)
711)
712)
713)
714)
715)
716)
717)
718)
719)
720)
721)
722)
723)
724)
725)
726)
727)
728)
729)
730)
731)
732)
733)
734)
735)
736)
737)
738)
739)
740)
741)
742)
743)
744)
745)
746)
747)
748)
749)
750)
751)
752)
753)
754)
755)
756)
757)
758)
759)
760)
761)
762)
763)
764)
765)
766)
767)
768)
769)
770)
771)
772)
773)
774)
775)
776)
777)
778)
779)
780)
781)
782)
783)
784)
785)
786)
787)
788)
789)
790)
791)
792)
793)
794)
795)
796)
797)
798)
799)
800)
801)
802)
803)
804)
805)
806)
807)
808)
809)
810)
811)
812)
813)
814)
815)
816)
817)
818)
819)
820)
821)
822)
823)
824)
825)
826)
827)
828)
829)
830)
831)
832)
833)
834)
835)
836)
837)
838)
839)
840)
841)
842)
843)
844)
845)
846)
847)
848)
849)
850)
851)
852)
853)
854)
855)
856)
857)
858)
859)
860)
861)
862)
863)
864)
865)
866)
867)
868)
869)
870)
871)
872)
873)
874)
875)
876)
877)
878)
879)
880)
881)
882)
883)
884)
885)
886)
887)
888)
889)
890)
891)
892)
893)
894)
895)
896)
897)
898)
899)
900)
901)
902)
903)
904)
905)
906)
907)
908)
909)
910)
911)
912)
913)
914)
915)
916)
917)
918)
919)
920)
921)
922)
923)
924)
925)
926)
927)
928)
929)
930)
931)
932)
933)
934)
935)
936)
937)
938)
939)
940)
941)
942)
943)
944)
945)
946)
947)
948)
949)
950)
951)
952)
953)
954)
955)
956)
957)
958)
959)
960)
961)
962)
963)
964)
965)
966)
967)
968)
969)
970)
971)
972)
973)
974)
975)
976)
977)
978)
979)
980)
981)
982)
983)
984)
985)
986)
987)
988)
989)
990)
991)
992)
993)
994)
995)
996)
997)
998)
999)
1000)
1001)
1002)
1003)
1004)
1005)
1006)
1007)
1008)
1009)
1010)
1011)
1012)
1013)
1014)
1015)
1016)
1017)
1018)
1019)
1020)
1021)
1022)
1023)
1024)
1025)
1026)
1027)
1028)
1029)
1030)
1031)
1032)
1033)
1034)
1035)
1036)
1037)
1038)
1039)
1040)
1041)
1042)
1043)
1044)
1045)
1046)
1047)
1048)
1049)
1050)
1051)
1052)
1053)
1054)
1055)
1056)
1057)
1058)
1059)
1060)
1061)
1062)
1063)
1064)
1065)
1066)
1067)
1068)
1069)
1070)
1071)
1072)
1073)
1074)
1075)
1076)
1077)
1078)
1079)
1080)
1081)
1082)
1083)
1084)
1085)
1086)
1087)
1088)
1089)
1090)
1091)
1092)
1093)
1094)
1095)
1096)
1097)
1098)
1099)
1100)
1101)
1102)
1103)
1104)
1105)
1106)
1107)
1108)
1109)
1110)
1111)
1112)
1113)
1114)
1115)
1116)
1117)
1118)
1119)
1120)
1121)
1122)
1123)
1124)
1125)
1126)
1127)
1128)
1129)
1130)
1131)
1132)
1133)
1134)
1135)
1136)
1137)
1138)
1139)
1140)
1141)
1142)
1143)
1144)
1145)
1146)
1147)
1148)
1149)
1150)
1151)
1152)
1153)
1154)
1155)
1156)
1157)
1158)
1159)
1160)
1161)
1162)
1163)
1164)
1165)
1166)
1167)
1168)
1169)
1170)
1171)
1172)
1173)
1174)
1175)
1176)
1177)
1178)
1179)
1180)
1181)
1182)
1183)
1184)
1185)
1186)
1187)
1188)
1189)
1190)
1191)
1192)
1193)
1194)
1195)
1196)
1197)
1198)
1199)
1200)
1201)
1202)
1203)
1204)
1205)
1206)
1207)
1208)
1209)
1210)
1211)
1212)
1213)
1214)
1215)
1216)
1217)
1218)
1219)
1220)
1221)
1222)
1223)
1224)
1225)
1226)
1227)
1228)
1229)
1230)
1231)
1232)
1233)
1234)
1235)
1236)
1237)
1238)
1239)
1240)
1241)
1242)
1243)
1244)
1245)
1246)
1247)
1248)
1249)
1250)
1251)
1252)
1253)
1254)
1255)
1256)
1257)
1258)
1259)
1260)
1261)
1262)
1263)
1264)
1265)
1266)
1267)
1268)
1269)
1270)
1271)
1272)
1273)
1274)
1275)
1276)
1277)
1278)
1279)
1280)
1281)
1282)
1283)
1284)
1285)
1286)
1287)
1288)
1289)
1290)
1291)
1292)
1293)
1294)
1295)
1296)
1297)
1298)
1299)
1300)
1301)
1302)
1303)
1304)
1305)
1306)
1307)
1308)
1309)
1310)
1311)
1312)
1313)
1314)
1315)
1316)
1317)
1318)
1319)
1320)
1321)
1322)
1323)
1324)
1325)
1326)
1327)
1328)
1329)
1330)
1331)
1332)
1333)
1334)
1335)
1336)
1337)
1338)
1339)
1340)
1341)
1342)
1343)
1344)
1345)
1346)
1347)
1348)
1349)
1350)
1351)
1352)
1353)
1354)
1355)
1356)
1357)
1358)
1359)
1360)
1361)
1362)
1363)
1364)
1365)
1366)
1367)
1368)
1369)
1370)
1371)
1372)
1373)
1374)
1375)
1376)
1377)
1378)
1379)
1380)
1381)
1382)
1383)
1384)
1385)
1386)
1387)
1388)
1389)
1390)
1391)
1392)
1393)
1394)
1395)
1396)
1397)
1398)
1399)
1400)
1401)
1402)
1403)
1404)
1405)
1406)
1407)
1408)
1409)
1410)
1411)
1412)
1413)
1414)
1415)
1416)
1417)
1418)
1419)
1420)
1421)
1422)
1423)
1424)
1425)
1426)
1427)
1428)
1429)
1430)
1431)
1432)
1433)
1434)
1435)
1436)
1437)
1438)
1439)
1440)
1441)
1442)
1443)
1444)
1445)
1446)
1447)
1448)
1449)
1450)
1451)
1452)
1453)
1454)
1455)
1456)
1457)
1458)
1459)
1460)
1461)
1462)
1463)
1464)
1465)
1466)
1467)
1468)
1469)
1470)
1471)
1472)
1473)
1474)
1475)
1476)
1477)
1478)
1479)
1480)
1481)
1482)
1483)
1484)
1485)
1486)
1487)
1488)
1489)
1490)
1491)
1492)
1493)
1494)
1495)
1496)
1497)
1498)
1499)
1500)
1501)
1502)
1503)
150

1 schedule. *See* Charles Hsin and Optech Limited's Motion, Pursuant to Local Rule 7-11¹ to
 2 Continue the Entire Case Management Schedule Order, Dkt. No. 111 (hereinafter "the Mot.").

3 The United States agrees that an extension of the litigation schedule is appropriate. For
 4 this reason, the United States agrees that Nagy's proposed continuance of the trial schedule,
 5 which is reasonable, should be adopted by the Court. *See* Robert Nagy's Mot. to Continue the
 6 Trial Date and All Associated Deadlines, Dkt. No. 113.

7 Hsin's and Optech's request for an eleven-month extension is unreasonable and without
 8 any basis. An eleven-month extension would substantially prejudice the United States, which is
 9 seeking to enjoin defendants from promoting an alleged tax-fraud scheme that is believed to have
 10 cost the United States millions of dollars in unpaid tax revenue. *See* First Am. Compl. ¶83, Dkt.
 11 No. 57.

12 Hsin and Optech have consistently engaged in delay tactics. The United States served
 13 Hsin and Optech with the First Amended Complaint (amended to add them and Franklin
 14 Thomason, another party, as defendants) on May 13, 2008. *See* Affidavit of Service, Dkt. # 74.
 15 Hsin and Optech sought two extensions of time for responding to the complaint. They sought and
 16 received an initial extension of time on grounds that their counsel needed more time to assess the
 17 case and run a conflicts check. *See* Stip. for Enlargement of Time to File Answer to United
 18 States' First Am. Compl., Dkt. No. 69. The United States agreed to a twenty-eight day extension.
 19 *See id.* Right before that first extension was going to run, Hsin's and Optech's counsel moved the
 20 Court for a second extension, with the possibility of seeking a third extension, claiming that
 21 during the time allotted for the first extension, their ethics counsel had been on vacation and that
 22 the conflicts check was still not complete. *See* Ex Parte Application to Extend Time To Answer
 23 and Declaration, Dkt. Nos. 73, 77. Ultimately, the United States agreed to provide Hsin and

24
 25 ¹ Local Rule 7-11 pertains to motions for administrative relief, which relate to instances
 26 when "the Court recognizes that during the course of case proceedings a party may require a Court
 27 order with respect to miscellaneous administrative matters, not otherwise governed by a
 federal statute, Federal or local rule or standing order of the assigned judge." Hsin and Optech
 seek to amend the Court's Case Management and Pretrial Order, Dkt. No. 27.

1 Optech with a total of sixty-three days for responding to the complaint. *See* United States'
2 Response to Hsin's and Optech's Mot. for Extension of Time to Answer Compl., Dkt. No. 79.
3 Hsin and Optech then moved to dismiss the case; a hearing on that motion is scheduled for
4 September 10.

5 Now, Hsin and Optech seek eleven more months, because they contend that they have not
6 been able to perform any discovery. *See* Mot. at ¶6. Hsin and Optech, however, have chosen not
7 to propound any written discovery to date. During an August 26 telephone conversation with
8 counsel for the United States, Edward Ord, apparent counsel for Hsin and Optech, explained that
9 he could not yet propound written discovery, because among other things, a conflicts check is still
10 not complete and he may have to withdraw from his representation of Hsin and Optech. *See*
11 Baker Decl. ¶4, Ex. A. The Government served Hsin and Optech over three months ago. Hsin's
12 and Optech's counsel have had adequate time to assess whether any such conflicts of interest
13 exist. Their failure to complete this process hardly justifies adding an additional eleven months to
14 the litigation schedule.

15 Ord already has more than a passing knowledge of the relevant facts of this case. Ord
16 represented Derivium Capital before the IRS' investigation that gave rise to this litigation. *See*
17 Decl. of Edward O.C. Ord In Opposition to the Trustee's Motion to Convert the Chapter 11
18 Proceeding to Chapter 7 (S.D. N.Y. No. 05-37491 (CGM)), ¶¶ 4-7, Ex. B. Indeed, the bankruptcy
19 proceeding referenced above and now pending in the United States District Court for the District
20 of South Carolina has been the source for nearly all of the documents that the Government has
21 provided to the defendants in this litigation. The overwhelming majority of these documents are
22 from the working files of the defendants in this case, who previously provided these files to the
23 special counsel for the trustee; the United States has produced those files back to the defendants.
24 During their August 26 telephone conversation, counsel for the United States also informed Ord
25 that the United States will be producing to Hsin and Optech imminently all of these very same
26 documents. *See* Baker Decl. ¶5. Ord indicated that he was authorized to accept this production.
27 *See id.*

1 Hsin also apparently anticipated being named as a defendant in this case. Charles
 2 Cathcart testified during his recent deposition that he spoke with Hsin about this litigation in
 3 September 2007, which is when this case was first filed, because Hsin wanted to retain an
 4 attorney to represent him. Cathcart explained:

5 Q: When was the last time you had a communication with him [Charles Hsin]?

6 A: I think last September.

7 Q: Last September 2007?

8 A: Right.

9 Q: And what was the nature of that communication?

10 A: To recommend an attorney for him.

11 Q: For what purpose?

12 A: For this litigation.

13 Q: Who did you recommend?

14 A: Edward Ord.

15 Q: Do you know if Mr. Hsin took your recommendation?

16 A: I believe he did.

17 Cathcart Dep. Tr. 105:4-18, Ex. D.² Hsin's and Optech's request for an eleven-month extension
 18 is unreasonable and without any basis.

19 Conclusion

20 For all of the foregoing reasons, the United States respectfully requests that the Court
 21 deny Hsin's and Optech's request for an eleven-month extension of the litigation schedule and
 22 adopt Robert Nagy's proposed litigation schedule.

23 ² Hsin and Optech also contend that an eleven-month extension of the litigation
 24 schedule is necessary, because the Government has not yet served Franklin Thomason,
 25 another named defendant. *See* Mot. at ¶10. Since early May, the United States has employed two
 26 sets of revenue officers and a private process server to serve Thomason at his last known address,
 27 all to no avail. *See* United States' Mot for an Extension of Time in Which To Serve Franklin
 28 Thomason and for Permission to Serve by Publication; Order Granting United States' Motion, Dkt.
 Nos. 97,99. The United States should not suffer any more prejudice by having to postpone its
 litigation schedule for nearly one year because of one defendant who has consistently evaded
 service.

1 Dated: September 8, 2008

2 Respectfully submitted,

3 JOSEPH P. RUSSONIELLO
4 United States Attorney

5 /s/ Allyson B. Baker
6 ALLYSON B. BAKER
7 FREDERICK N. NOYES
8 Tax Division
9 U.S. Department of Justice
Post Office Box 7238
Ben Franklin Station
Washington, D.C. 20044
Telephone: (202) 353-8031

CERTIFICATE OF SERVICE

I hereby certify that on September 8, 2008 I electronically filed the foregoing with the Clerk of the Court using the CM/ECF System which will send notification of such filing to the following:

Farley J. Neuman (fneuman@jgn.com)
Tom Prountzos (tprountzos@jgn.com)
Jenkins Goodman Neuman & Hamilton LLP
417 Montgomery Street, 10th Floor
San Francisco, CA 94104
Attorneys for Robert Nagy

Matthew Hicks (mh@capdale.com)
Caplin & Drysdale
One Thomas Circle, NW, Suite 1100
Washington, DC 20005
Attorney for Scott Cathcart

10 Eric Webb (ewebb@elwlaw.com)
Bartsch & Webb
11 9157 W. Sunset Boulevard, Suite 310
12 Los Angeles, CA 90069
Attorney for Charles Cathcart

13 Edward O.C. Ord
14 Jenny C. Lin-Alva
15 Ord & Norman
233 Sansome Street, Suite 1111
San Francisco, CA 94104
16 *Attorneys for Charles Hsin and Optech Limited*

17 Yuri Debevc (*pro se*)
1483 Burningtree Road
Charleston, SC 29412
18 ydebevc@attglobal.net

s/ Allyson B. Baker
ALLYSON B. BAKER